

ФИНАНСОВЫЙ СПРАВОЧНИК БЮДЖЕТНОЙ организации

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

- В.Н. ЛАПУШКИНА** — председатель редакционного совета, заместитель генерального директора по связям с государственными органами ЗАО «МЦФЭР»
- С.С. БЫЧКОВ** — заместитель директора Департамента бюджетной методологии Минфина России
- Ю.В. КАМАРДИНА** — советник руководителя Федерального казначейства
- И.Н. КОЛЧИНА** — начальник отдела методологии финансового обеспечения и оказания государственных услуг Департамента бюджетной методологии Минфина России
- Е.А. ЛЕОНТЬЕВА** — заместитель начальника отдела финансово-учетной политики Административного департамента Минфина России
- Е.В. МУХТИЯРОВА** — заместитель директора Департамента бюджетной политики в отраслях социальной сферы и науки Минфина России
- Н.В. ПЕТРОВА** — начальник Департамента казначейства — главный бухгалтер Пенсионного фонда РФ
- П.А. ПУПАСОВ** — заместитель директора Департамента энергоэффективности и модернизации ТЭК Минэнерго России
- К.В. СЕРГЕЕВА** — руководитель отдела разработки программ бюджетного учета фирмы «1С», лауреат премии Правительства РФ в области науки и техники

Учредитель и издатель:
ЗАО «МЦФЭР»

Издательский дом МЦФЭР

МЦФЭР Госфинансы

Редакция

Группа маркетинга

Размещение рекламы

Адрес редакции:
Для писем:

Отдел по работе с клиентами

Подписные индексы

ISSN 1992-6316



9 771992 631145

© ЗАО «МЦФЭР», 2014

Генеральный директор

*Директор
Главный редактор*

Руководитель

Руководитель объединенной редакции

Заместитель руководителя

Редактор-эксперт

*Выпускающий редактор
Верстка*

Руководитель

Ведущий бренд-менеджер

Руководитель

Максим Межанский

Валентин Гирихиди
Екатерина Богданова

Наталья Зимина
nbzimina@mcfr.ru
Алексей Смирнов
aesmirnov@mcfr.ru

Марина Уткина
mutkina@mcfr.ru

Юлия Кошелева
ykosheleva@mcfr.ru

Наталья Котова
Юлия Петрушина
Татьяна Железняк
tzhelznyak@mcfr.ru

Наталья Молчановская
nmolchanovskaja@mcfr.ru

Наталья Синецына
nsinitsina@mcfr.ru
тел. 8 (495) 937-90-80, доб. 27-45

г. Москва, ул. 2-я Хутурская, д. 38А, стр. 17. Тел.: 8 (495) 937-90-80
129164, г. Москва, а/я 9. E-mail: mp@mcfr.ru
<http://www.gosfinansy.ru>, www.profit.ru

Тел.: 8 (495) 937-90-82, 933-63-17; факс: 8 (495) 933-52-62
Претензии по доставке направляйте по факсу: 8 (495) 933-52-62
E-mail: pressa@mcfr.ru

«Роспечать» — 36426; «Почта России» — 99337; «Пресса России» — 88040

Редакция не несет ответственности за содержание рекламных материалов.

Мнение редакции может не совпадать с мнением авторов.

Перепечатка материалов, опубликованных в журнале «Финансовый справочник бюджетной организации», допускается только с письменного согласия редакции.

Свидетельство: ПИ № ФС77-24615 от 16.06.2006.

Выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций.

Цена свободная.

Подписано в печать 26.06.2014. Формат 70 × 108 1/16. Тираж 10 000 экз.

Печать офсетная. Бумага офсетная. Усл. печ. л. 4,0. Изд. № 6214. Заказ № К-995.

Дата выхода в свет 14.07.2014

ЗАО «МЦФЭР»,
Юридический адрес: 129090, г. Москва, ул. Щепкина, д. 25/20.

Отпечатано в ОАО «ИПК «Чувашия». 428019, Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр-т И. Яковлева, 13

ОФИЦИАЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- 4 **Самое важное**
6 **В деталях**

УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

- 8 **Разъясняем и рекомендуем**
 Учет санкций по договорам: уплата, зачет, удержание
 В.В. Пименов, ООО «Лаборатория информационных исследований»
- 15 **Рабочая ситуация**
 Как распорядиться «целевой» неустойкой
 Н.В. Никишина, ГОУ СОШ № 213

БЮДЖЕТНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ

- 18 **Не может быть!**
 А.А. Семенов, государственный советник Российской Федерации 3-го класса

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

- 20 **Реализация лома: какие налоги платить**
 М.Ю. Миллиард, ГАРАНТ

ОПЛАТА ТРУДА

- 24 **Компенсация за дни отпуска: правила расчета**
 В.В. Комарова, МЦФЭР Госфинансы

КОНСУЛЬТИРУЕТ ЮРИСТ

- 29 **Аттестация персонала – шаг к эффективному контракту**
 А.Б. Кушнир, НИИ труда и социального страхования Минтруда России

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ

- 35 **Хранение документов: что, где, сколько?**
 Ю.В. Юрьева, МЦФЭР Госфинансы

ОТРАСЛЕВЫЕ ОСОБЕННОСТИ

- 42** Учитываем реализацию абонементов по стандартам
О.В. Монако, ООО «Аудит Бизнес Трейд»

АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА

- 46** Увольнение в период нетрудоспособности: когда это возможно
А.Е. Даньшин, МЦФЭР Госфинансы

ДРУГОЙ ВЗГЛЯД

- 50** Личный авто на служебные цели: есть ли выгода
Е.В. Воробьёва, член Научно-экспертного совета Палаты налоговых консультантов Российской Федерации

ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И АНАЛИЗ

- 56** Как построить систему управления финансами
Г.С. Хомякова, ГК «ИНТАЛЕВ»

ЭТО ПРИГОДИТСЯ

- 62** Хочу учиться!

№ 9 • 2014**Читайте в следующем номере**

Установление стимулирующих выплат
Изменения в Гражданский кодекс РФ
Новое в кассовых операциях

Освобождены от уплаты НДС услуги по присмотру и уходу за детьми в организациях дошкольного образования

Документ. Федеральный закон от 04.06.2014 № 153-ФЗ

Подробности. Внесены изменения в подп. 4 п. 2 ст. 149 НК РФ. Применяемая ранее терминология «услуги по содержанию детей в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования» приведена в соответствие с терминологией, установленной ст. 65 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

Теперь в числе операций, не подлежащих обложению НДС, предусматриваются услуги по присмотру и уходу за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования. Данная поправка вступила в силу с 1 июля 2014 г.

Разъяснен порядок обложения НДФЛ выплат сотрудникам при увольнении

Документ. Письмо Минфина России от 26.06.2014 № 03-04-РЗ/30839

Подробности. Согласно п. 3 ст. 217 НК РФ освобождаются от обложения НДФЛ установленные законодательством компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников. Исключение составляют суммы выплат в виде:

- ✓ выходного пособия;
- ✓ среднего месячного заработка на период трудоустройства;
- ✓ компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Таким образом, выплаты, производимые при увольнении сотруднику организации на основании соглашения о расторжении трудового договора, являющегося неотъемлемой частью трудового договора, освобождаются от обложения НДФЛ на основании п. 3 ст. 217 НК РФ в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка. Для работников, уво-

ленных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, – шестикратный размер среднего месячного заработка.

Суммы превышения трехкратного (шестикратного) размера среднего месячного заработка подлежат обложению НДФЛ в установленном порядке.

Минтруд России сообщил о порядке расчета отпускных с учетом нового коэффициента

Документ. Информация Минтруда России от 16.06.2014

Подробности. Разъяснен вопрос о необходимости перерасчета отпускных сумм с учетом изменения среднемесячного числа календарных дней в ст. 139 ТК РФ с 29,4 на 29,3, внесенного Федеральным законом от 02.04.2014 № 55-ФЗ (далее – Закон № 55-ФЗ).

В соответствии со ст. 3 Закона № 55-ФЗ данный документ вступил в силу со дня его официального опубликования (2 апреля 2014 г.). Согласно ст. 12 ТК РФ закон или иной нормативный правовой акт, содержащий нормы трудового права, не имеет обратной силы и применяется к отношениям, возникшим после введения его в действие.

В отношениях, возникших до введения в действие закона или иного нормативного правового акта, содержащего нормы трудового права, указанный закон или акт применяются к правам и обязанностям, возникшим после введения их в действие.

Так, в соответствии с ч. 4 ст. 139 ТК РФ средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней) со 2 апреля 2014 г.

Если начало отпуска приходится на 1 апреля 2014 г., то за один день производится расчет отпускных сумм с применением среднемесячного числа календарных дней 29,4, за остальные дни – с применением среднемесячного числа календарных дней 29,3.

Если начало отпуска приходится на 2 апреля 2014 г., то расчет отпускных сумм производится с применением среднемесячного числа календарных дней 29,3.

В рассматриваемом случае отпускные суммы работник должен получить не позднее 28 марта 2014 г., а со 2 апреля 2014 г. ему должен быть произведен перерасчет.

ВЫХОДНЫЕ В КОМАНДИРОВКЕ – БЕЗ НАЛОГОВЫХ ПОСЛЕДСТВИЙ

Документ. Письмо Минфина России от 20.06.2014 № 03-03-РЗ/29687

Что учесть в работе. При оплате проезда работника к месту командировки и обратно в выходные дни, предшествующие дате начала командировки, или в выходные дни, следующие за датой окончания командировки, такие расходы учитываются в целях исчисления налога на прибыль и не включаются в базу по НДФЛ.

Комментарий. Согласно ст. 166 ТК РФ служебная командировка – это поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

При направлении работника в служебную командировку ему гарантируется сохранение места работы (должности) и среднего заработка, а также возмещение расходов, связанных со служебной командировкой (ст. 167 ТК РФ).

В целях гл. 25 НК РФ налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в ст. 270 НК РФ). В соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Согласно подп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся, в частности, расходы на командировки, включая расходы на проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы.

По мнению Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики, расходы на приобретение проездного билета для проезда работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы в выходные дни, предшествующие дню начала командировки, или в выходные дни, следующие за датой окончания командировки, могут учитываться в расходах для целей налогообложения прибыли.

В качестве аргумента указывается на то обстоятельство, что данные затраты были бы понесены в любом случае вне зависимости от срока пребывания работника в месте назначения. В свою

очередь, выходные дни и нерабочие праздничные дни — это время, в течение которого работник свободен от исполнения трудовых обязанностей (ст. 106, 107 ТК РФ). Этим временем он может распоряжаться по своему усмотрению.

Что касается НДФЛ, п. 3 ст. 217 НК РФ предусмотрено освобождение от обложения налогом всех видов установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах установленных норм), связанных, в частности, с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая возмещение командировочных расходов).

В абзаце 12 п. 3 ст. 217 НК РФ указано, что при оплате работодателем налогоплательщику расходов на командировки как внутри страны, так и за ее пределы в доход, подлежащий налогообложению, не включаются фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно.

В случае, когда работник с разрешения руководителя организации остается в месте командирования, используя выходные дни, либо выезжает к месту командировки в выходные дни, предшествующие дате начала командировки, оплата организацией проезда к месту командировки и обратно не приводит к возникновению у работника экономической выгоды.

В то же время обращается внимание, что письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам трактовать нормы закона иным образом.



Что важно запомнить

Рассматриваемые расходы включаются в налоговую базу по налогу на прибыль, если дата выезда из места командировки к месту постоянной работы (дата отправления работника к месту командировки) совпадает с датой, на которую приобретен проездной билет. Кроме того, задержка выезда командированного из места командировки (либо более ранний выезд работника к месту назначения) должна быть согласована с руководителем.

Комментировала эксперт «МЦФЭР Госфинансы» Ю.А. Кошелева